

«УТВЕРЖДЕНО»
решением Совета директоров
ПАО «ФСК ЕЭС» 31 мая 2017 года
(протокол № 369 от 02 июня 2017 года)

**Положение о системе внутреннего контроля
Публичного акционерного общества
«Федеральная сетевая компания
Единой энергетической системы»**

г. Москва, 2016 г.

Содержание

1. Общие положения	3
2. Определение, цели и задачи системы внутреннего контроля.....	5
3. Компоненты и принципы внутреннего контроля	7
4. Участники процесса внутреннего контроля и их функции.....	10
5. Взаимодействие в рамках системы внутреннего контроля.....	15
6. Основные этапы процесса системы внутреннего контроля.....	16
7. Оценка эффективности системы внутреннего контроля.....	19
8. Нормативное обеспечение деятельности Общества в области внутреннего контроля...	20
Термины и определения.....	21

1. Общие положения

1.1. Положение о системе внутреннего контроля ПАО «ФСК ЕЭС» (далее - Положение) является внутренним документом ПАО «ФСК ЕЭС» (далее - Общество), устанавливающим общие принципы построения системы внутреннего контроля, ее цели и задачи, общие подходы к организации, распределение ответственности между участниками системы внутреннего контроля и характер их взаимодействия.

1.2. Положение базируется на лучших практиках, опыте передовых мировых и российских компаний и разработано в развитие и в целях реализации положений Стратегии развития Общества и совершенствования системы внутреннего контроля ПАО «ФСК ЕЭС».

1.3. Настоящее Положение разработано с целью обеспечения внедрения и поддержания функционирования эффективной системы внутреннего контроля, соответствующее требованиям регуляторов, общепризнанным практикам и стандартам деятельности в области внутреннего контроля, определенным в том числе Кодексом корпоративного управления (одобрен Советом директоров Банка России 21.03.2014), и способствующее достижению целей деятельности Общества.

1.4. Настоящее Положение распространяется на всех участников процесса внутреннего контроля, указанных в разделе 4 настоящего Положения. Положение обязательно к применению всеми структурными подразделениями и филиалами Общества.

1.5. Внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность, оказывающую влияние на систему внутреннего контроля, должны соответствовать требованиям настоящего Положения.

1.6. Положение утверждается Советом директоров Общества с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту Совета директоров Общества.

1.7. Изменения в Положение вносятся при изменении:

- целей и задач системы внутреннего контроля;
- функций участников процесса внутреннего контроля;
- требований законодательства и указаний регулирующих органов исполнительной власти;
- иных внутренних и внешних факторов, влияющих на деятельность и систему внутреннего контроля Общества.

При внесении изменений утверждается новая редакция Положения.

Инициаторами внесения изменений в Положение могут являться руководитель Дирекции внутреннего контроля и управления рисками, руководители структурных подразделений Общества, Правление, Председатель Правления, Комитет по аудиту Совета директоров Общества, Совет директоров Общества.

Подготовка и консолидация предложений по внесению изменений в Положение и разработка новой редакции Положения осуществляется Дирекцией внутреннего контроля и управления рисками.

1.8. Положение разработано в соответствии с Перечнем документов, нормативных актов и общепринятых стандартов и которые применяются при осуществлении процесса внутреннего контроля в Обществе:

– Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

– Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

– Стратегией развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 №511-р;

– Кодексом корпоративного управления Российской Федерации, (письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);

– Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;

– Рекомендациями Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 26.12.2013 № 07-04-15/57289);

– Приказом Росимущества от 21.11.2013 № 357 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Совета директоров в акционерном обществе»;

– Приказом Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации»;

– Приказом Росимущества от 16.09.2014 № 350 «Об утверждении Методических рекомендаций по формированию Положения о Ревизионной комиссии акционерного общества с участием Российской Федерации»;

– Приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;

– Приказом Росимущества от 02.03.2016 № 80 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;

– Проектом Методических указаний Росимущества по подготовке положения о системе внутреннего контроля в акционерных обществах с участием Российской Федерации;

- Методическими указаниями Росимущества по подготовке положения о внутреннем аудите, одобренными поручением Правительства РФ от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148;
- Методическими указаниями Росимущества по подготовке положения о системе управления рисками, одобренными поручением Правительства РФ от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148;
- Национальным стандартом ГОСТ Р ИСО 31000:2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (приказ Госстандарта от 21.12.2010 № 883-ст);
- Национальным стандартом ГОСТ Р ИСО 31010:2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 01.12.2011 № 680-ст);
- Концепцией COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009);
- Концепцией COSO «Интегрированная концепция внутреннего контроля» (2013 г.);
- Концепцией COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2004 г.);
- Международными основами профессиональной практики внутренних аудиторов, принятыми международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
- Уставом и внутренними нормативными документами Общества.

1.9. Положение является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих и детально описывающих организацию и осуществление внутреннего контроля (как на уровне Общества в целом, так и на уровне отдельных функциональных направлений деятельности и дочерних обществ).

2. Определение, цели и задачи системы внутреннего контроля

2.1. Система внутреннего контроля – совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для эффективного осуществления внутреннего контроля.

Внутренний контроль – процесс, осуществляемый Советом директоров Общества, Ревизионной комиссией Общества, коллегиальными и единоличными исполнительными органами Общества, руководителями и работниками на всех уровнях управления Общества, направленный на обеспечение разумных гарантий достижения целей Общества.

Внутренний контроль является непрерывным и циклическим процессом в составе общей системы управления Обществом. Внутренний контроль является составной частью системы управления рисками Общества.

Система внутреннего контроля охватывает все направления деятельности Общества, контрольные процедуры должны выполняться

постоянно во всех процессах (направлениях деятельности) Общества на всех уровнях управления.

2.2. Целью системы внутреннего контроля в Обществе является обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей:

- операционные – относятся к результативности и эффективности операционной деятельности Общества, включая цели по достижению ключевых показателей эффективности операционной деятельности, а также по обеспечению сохранности активов;

- в области подготовки отчетности – относятся к подготовке внутренней и внешней финансовой и нефинансовой отчетности и включают задачи по обеспечению ее достоверности, своевременности и прозрачности или соответствия другим требованиям, предъявляемым регуляторами, органами, устанавливающими стандарты, или политиками Общества;

- комплаенс – соблюдение требований законодательства, требований регулирующих и надзорных органов, а также внутренних документов Общества, определяющих внутреннюю политику, правила и процедуры.

Стратегические цели не являются частью внутреннего контроля. Постановка стратегии является необходимым условием для осуществления внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля должна обеспечивать объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии Общества, целостность и прозрачность отчетности Общества.

2.3. Задачи системы внутреннего контроля

- обеспечение сохранности активов Общества, обеспечение эффективного использования ресурсов Общества, обеспечение защиты интересов Общества, противодействие недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц;

- обеспечение выполнения финансово-хозяйственных планов Общества наиболее эффективным и экономичным образом (путем построения эффективных процессов (направлений деятельности));

- обеспечение эффективного предупреждения, выявления и устранения нарушений при осуществлении Обществом своей деятельности и проведении финансово-хозяйственных операций;

- обеспечение разработки и внедрения эффективных контрольных процедур, позволяющих снизить риски, связанные с деятельностью Общества, до уровня, не выше предпочтительного риска;

- обеспечение предотвращения или выявления отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

- обеспечение соблюдения требований законодательства, применимого к деятельности Общества, соблюдения внутренних политик, регламентов и процедур Общества;

- обеспечение достоверности, полноты, надежности и своевременности формирования, доведения / представления информации и всех видов отчетности Общества, установленных применимым законодательством и нормативными документами Общества;

- обеспечение безопасности персонала и третьих лиц при осуществлении Обществом своей деятельности, а также сохранности окружающей среды;

- обеспечение надежного, качественного и доступного энергоснабжения потребителей.

2.4. Цели и задачи системы внутреннего контроля могут изменяться по мере развития и совершенствования процесса внутреннего контроля. Пересмотр целей и задач системы внутреннего контроля на предмет их актуальности и соответствия текущему уровню развития осуществляется с периодичностью не реже 1 раза в 5 лет.

2.5. Субъектами системы внутреннего контроля являются участники процесса внутреннего контроля, состав и функции которых раскрыты в разделе 4 настоящего Положения.

Объектами внутреннего контроля являются производственная, финансово-хозяйственная и иная деятельность Общества, активы, обязательства, бухгалтерская и иная отчетность.

2.6. На деятельность Общества в области внутреннего контроля и эффективность достижения целей системы внутреннего контроля влияют следующие ограничения:

- ограничения внешней среды. Внутренний контроль действует на различных уровнях и направлен на достижение различных целей. Некоторые события и условия, оказывающие значительное воздействие на достижение целей, находятся вне контроля Общества.

- ограничения внутренней среды, включая эффективность корпоративного управления, степень адекватности целей, определенных в качестве исходных условий для осуществления внутреннего контроля, субъективность суждений при принятии решений в отношении выбора мер контроля, действие человеческого фактора, ограничение ресурсов и связанная с этим необходимость учитывать затраты на внутренний контроль и выгоды от разработки действий в рамках любого из компонентов внутреннего контроля.

3. Компоненты и принципы внутреннего контроля

3.1. Основными компонентами (элементами) внутреннего контроля являются:

- контрольная среда – совокупность стандартов, процессов и структур, которые являются основой для осуществления внутреннего контроля и управления рисками в Обществе;

- управление рисками – скоординированные действия, осуществляемые органами управления, работниками Общества и другими заинтересованными сторонами, по управлению Обществом с учетом риска;

– контрольные процедуры – это действия, установленные политиками и процедурами, которые помогают обеспечить исполнение указаний и решений органов управления Общества по снижению рисков, препятствующих достижению целей;

– информация и коммуникация – информация необходима Обществу для организации системы внутреннего контроля и управления рисками; коммуникация представляет собой непрерывный, итеративный процесс предоставления и получения необходимой информации и информационного обмена;

– процедуры мониторинга – действия, направленные на подтверждение наличия и функционирования пяти компонентов системы внутреннего контроля и управления рисками, включая средства контроля, обеспечивающие реализацию принципов в рамках каждого компонента, с использованием непрерывных (постоянных) оценок, периодических (отдельных) оценок, либо их комбинации.

Все компоненты системы внутреннего контроля взаимосвязаны между собой, поэтому эффективная работа системы внутреннего контроля может быть обеспечена только при эффективном функционировании всех ее компонентов как по-отдельности, так и в совокупности, на всех уровнях управления.

3.2. Основополагающими понятиями, связанными с компонентами (элементами) внутреннего контроля, являются принципы внутреннего контроля, применимые к целям Общества, разумную уверенность в достижении которых призвана обеспечивать система внутреннего контроля.

3.3. Принципы внутреннего контроля:

3.3.1. Общество демонстрирует приверженность принципу порядочности и этическим ценностям.

3.3.2. Совет директоров Общества демонстрирует независимость от органов управления Общества и осуществляет надзор за развитием и функционированием системы внутреннего контроля и управления рисками

3.3.3. Совет директоров утверждает организационную структуру исполнительного аппарата Общества, Председатель Правления распределяет обязанности между заместителями Председателя Правления, обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач.

3.3.4. Общество демонстрирует стремление привлекать, развивать и удерживать компетентных работников в соответствии с поставленными целями.

3.3.5. Внутренняя среда представляет собой атмосферу в Обществе, определяющую каким образом риск воспринимается ее сотрудниками и как они на него реагируют.

3.3.6. Цели Общества должны быть определены до того, как руководство начнет выявлять события, которые потенциально могут оказать влияние на их достижение.

3.3.7. Внутренние и внешние события, оказывающие влияние на достижение целей Общества, должны определяться с учетом их разделения на риски или возможности. Возможности должны учитываться руководством в процессе формирования стратегии и постановки целей.

3.3.8. Риски анализируются с учетом вероятности их возникновения и степени их влияния на деятельность Общества с целью определения того, какие действия в отношении них необходимо предпринять.

3.3.9. Руководство выбирает метод реагирования на риск, разрабатывая ряд мероприятий, которые позволяют привести выявленный риск в соответствие с допустимым уровнем риска и предпочтительным риском Общества.

3.3.10. Политики и процедуры разработаны и установлены таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что реагирование на возникающий риск происходит эффективно и своевременно.

3.3.11. Необходимая информация определяется, фиксируется и передается в такой форме и в такие сроки, которые позволяют работникам выполнять их функциональные обязанности. Также осуществляется эффективный обмен информацией в рамках организации как по вертикали, так и по горизонтали.

3.3.12. Весь процесс управления рисками Общества отслеживается и по необходимости корректируется. Мониторинг осуществляется в рамках текущей деятельности руководства или путем проведения периодических оценок.

3.3.13. Общество выбирает и разрабатывает контрольные процедуры, которые позволяют снизить до приемлемого уровня риски, препятствующие достижению целей.

3.3.14. Общество выбирает и разрабатывает общие процедуры контроля над технологиями для достижения поставленных целей.

3.3.15. Общество реализует контрольные процедуры посредством политик, которые определяют ожидаемые результаты, и процедур, посредством которых политики претворяются в жизнь.

3.3.16. Общество получает или формирует и использует значимую и качественную информацию для поддержания функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками.

3.3.17. В Обществе осуществляется внутренний обмен информацией, включая информацию о целях и обязанностях в области внутреннего контроля и управления рисками, которая необходима для его функционирования.

3.3.18. Общество осуществляет обмен информацией с внешними сторонами по вопросам, оказывающим влияние на функционирование системы внутреннего контроля и управления рисками.

3.3.19. Общество выбирает, готовит и проводит непрерывные и/или периодические оценки компонентов системы внутреннего контроля и управления рисками с целью удостовериться, что они есть в наличии и работают.

3.3.20. Общество оценивает недостатки системы внутреннего контроля и управления рисками и своевременно информирует о них стороны, ответственные за осуществление корректирующих мероприятий, включая высшее исполнительное руководство и Совет директоров Общества.

3.4. При организации, функционировании и развитии системы внутреннего контроля Общество стремится следовать основным принципам и подходам, отраженным в Концепции COSO «Интегрированная концепция внутреннего контроля» (2013 г.), Рекомендациях Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 26.12.2013 № 07-04-15/57289).

3.5. Указанные в настоящем разделе компоненты и принципы, лежащие в основе построения и функционирования системы внутреннего контроля, являются едиными и должны соблюдаться на всех уровнях Общества.

4. Участники процесса внутреннего контроля и их функции

4.1. Участниками процесса внутреннего контроля являются:

- Совет директоров Общества;
- Комитет по аудиту Совета директоров Общества;
- иные комитеты Совета директоров Общества;
- Ревизионная комиссия Общества;
- Исполнительные органы Общества (Правление Общества, Председатель Правления Общества);
- коллегиальные рабочие органы, создаваемые исполнительными органами Общества для выполнения конкретных функций (комиссии, рабочие группы и т.п.);
- руководители блоков и структурных подразделений Общества;
- работники структурных подразделений Общества, выполняющие контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей;
- Дирекция внутреннего контроля и управления рисками;
- Департамент экономической безопасности и противодействия коррупции;
- Департамент внутреннего аудита.

Роли участников процесса внутреннего контроля разграничены в зависимости от их участия в соответствующих этапах процесса внутреннего контроля.

Совершенствование системы внутреннего контроля и выполнение контрольных процедур основано на эффективном и скоординированном взаимодействии всех участников процесса внутреннего контроля на всех уровнях управления, при котором обеспечивается оперативный обмен информацией и своевременность принятия управленческих решений, согласованность и эффективность реализуемых контрольных процедур,

исключается дублирование функций и обеспечивается эффективность функционирования системы внутреннего контроля.

При этом ответственность должна быть разграничена, каждая контрольная функция должна закрепляться за одним участником процесса внутреннего контроля.

4.2. Совет директоров Общества:

- определяет принципы и подходы к организации системы внутреннего контроля Общества, в т. ч. утверждает внутренние документы Общества, определяющие организацию системы внутреннего контроля, критерии оценки эффективности системы внутреннего контроля;

- осуществляет контроль деятельности исполнительных органов Общества по основным (приоритетным) направлениям;

- ежегодно рассматривает отчет Председателя Правления и членов Правления о функционировании системы внутреннего контроля Общества;

- ежегодно рассматривает отчеты внутреннего аудитора об эффективности системы внутреннего контроля,

- рассматривает результаты внешней независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля.

4.3. Комитет по аудиту Совета директоров:

- осуществляет предварительное рассмотрение, перед утверждением Советом директоров Общества, внутренних документов, определяющих организацию системы внутреннего контроля, критерии эффективности системы внутреннего контроля;

- осуществляет предварительное рассмотрение, перед рассмотрением Советом директоров Общества:

- отчета Председателя Правления и членов Правления о функционировании системы внутреннего контроля;

- отчета внутреннего аудитора об эффективности системы внутреннего контроля, а также информации о результатах проведения внешней независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля;

- осуществляет рассмотрение вопросов, связанных с контролем за достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, за выбором внешнего аудитора и проведением внешнего аудита, за обеспечением соблюдения нормативных правовых требований, а также в части рассмотрения вопросов, связанных с анализом и оценкой исполнения настоящего Положения.

4.4. Иные комитеты Совета директоров Общества в рамках своих компетенций, установленных Советом директоров, осуществляют контроль за выполнением установленных финансовых и операционных показателей, контроль за соблюдением применимого законодательства, установленных локальными нормативными актами правил и процедур, а также контроль за достоверностью и своевременностью формируемой Обществом отчетности.

4.5. Ревизионная комиссия Общества:

- осуществляет подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- проводит анализ финансового состояния Общества, осуществляет выявление резервов улучшения финансового состояния, выработку рекомендаций для органов управления;
- осуществляет проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества.

4.6. Исполнительные органы Общества (Правление, Председатель Правления) осуществляют следующие функции в области внутреннего контроля:

- обеспечивают создание и эффективное функционирование системы внутреннего контроля;
- обеспечивают выполнение решений Совета директоров в области организации внутреннего контроля.

4.7. Правление Общества:

- обеспечивает вынесение на заседание Совета директоров Общества с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту Совета директоров Общества отчетов Председателя Правления и членов Правления о функционировании системы внутреннего контроля;
- рассматривает результаты внешней независимой и внутренней оценки эффективности системы внутреннего контроля, меры по развитию и совершенствованию системы внутреннего контроля.

4.8. Председатель Правления Общества:

- утверждает регламентирующие и методологические документы Общества по вопросам организации и функционирования системы внутреннего контроля, за исключением документов, утверждение которых отнесено к компетенции Совета директоров Общества;
- обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач;
- организует ведение бухгалтерского и управленческого учета, подготовку бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- представляет на рассмотрение Совета директоров Общества отчетность о финансово-хозяйственной деятельности Общества, об организации и функционировании системы внутреннего контроля Общества.

4.9. Коллегиальные рабочие органы, создаваемые исполнительными органами Общества для выполнения конкретных функций (комиссии, рабочие группы и т.п.), в рамках своих полномочий осуществляют контрольные процедуры и/или вырабатывают рекомендации по совершенствованию контрольных процедур, отдельных компонентов (элементов) внутреннего контроля и системы внутреннего контроля.

4.10. Руководители блоков и структурных подразделений Общества осуществляют функции по разработке, документированию, внедрению, мониторингу и развитию системы внутреннего контроля в функциональных

областях деятельности Общества, ответственность за организацию и координацию / осуществление по которым возложена на них нормативными документами Общества / положениями о структурных подразделениях, в т.ч.:

- обеспечивают реализацию принципов внутреннего контроля;
- организуют построение эффективных процессов (направлений деятельности), включая разработку и внедрение с учетом выявленных рисков новых или изменение существующих контрольных процедур;
- проводят оценку курируемых процессов (направлений деятельности) на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды, обеспечивают их регламентацию, организуют разработку предложений по совершенствованию контрольных процедур;
- организуют исполнение контрольных процедур;
- осуществляют оценку (мониторинг) выполнения контрольных процедур;
- обеспечивают устранение выявленных недостатков контрольных процедур и процессов (направлений деятельности).

4.11. Работники структурных подразделений Общества, выполняющие контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей, организационно-структурных и иных внутренних нормативных документов Общества (владельцы контрольных процедур):

- исполняют контрольные процедуры;
- обеспечивают своевременное информирование непосредственных руководителей о случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение дизайна контрольных процедур в связи с изменением внутренних и /или внешних условий функционирования Общества;
- представляют на рассмотрение непосредственному руководству предложения по внедрению контрольных процедур в соответствующих областях деятельности.

4.12. Дирекция внутреннего контроля и управления рисками:

- осуществляет общую координацию процессов внутреннего контроля;
- обеспечивает разработку основополагающих методологических документов в области внутреннего контроля;
- организует обучение работников Общества в области внутреннего контроля;
- обеспечивает содействие менеджменту Общества и подконтрольных обществ в разработке контрольных процедур, осуществляет мониторинг внедрения контрольных процедур в Обществе;
- осуществляет мониторинг эффективности системы внутреннего контроля по функциональным направлениям, в том числе, через реализацию инструментов самооценки;
- осуществляет подготовку отчетности для органов управления и других заинтересованных сторон по вопросам функционирования

эффективной системы внутреннего контроля, повышения качества системы внутреннего контроля Общества и подконтрольных обществ.

4.13. Департамент экономической безопасности и противодействия коррупции:

- формирует и обеспечивает реализацию Антикоррупционной политики Общества;

- организует и проводит корпоративные и антикоррупционные комплаенс процедуры в Обществе;

- осуществляет комплаенс-контроль выполнения требований законодательства Российской Федерации, распоряжений Правительства и контролирующих органов Российской Федерации;

- организует и проводит мероприятия по правовому просвещению работников Общества по вопросам противодействия коррупции и формированию у них основ законопослушного поведения;

- реализует и совершенствует комплекс мер по выявлению аффилированности и урегулированию конфликта интересов;

- организует и осуществляет эффективный контроль за исполнением работниками Общества законодательства Российской Федерации в области противодействия коррупции, применимых норм международного права, локальных нормативно-правовых актов и организационно-распорядительных документов Общества, решений коллегиальных органов руководства Общества;

- представляет отчетность в федеральные органы исполнительной власти в соответствии с требованиями нормативно-правовыми актами Российской Федерации в части раскрытия информации обо всей цепочке собственников контрагентов.

4.14. Департамент внутреннего аудита:

- осуществляет разработку, по результатам проведения внутреннего аудита, рекомендаций по совершенствованию контрольных процедур, отдельных компонентов (элементов) внутреннего контроля и системы внутреннего контроля;

- осуществляет внутреннюю независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля и выдачу рекомендаций по повышению эффективности и результативности системы внутреннего контроля.

4.15. Система внутреннего контроля Общества функционирует в соответствии с моделью «трех линий защиты».

Данная модель означает осуществление внутреннего контроля в Обществе на трех уровнях:

- на уровне органов управления (единоличного и коллегиального исполнительных органов), блоков и подразделений Общества, выполняющих контрольные процедуры в силу своих функций и должностных обязанностей - первая линия защиты;

– на уровне контрольных подразделений Общества - вторая линия защиты:

– на уровне Департамента внутреннего аудита - третья линия защиты.

4.16. Все участники системы внутреннего контроля несут ответственность за надлежащие организацию и исполнение контрольных процедур в рамках своих полномочий, закрепленных в Уставе Общества, в настоящем Положении, локальных нормативных актах Общества, положениях о структурных подразделениях и должностных инструкциях.

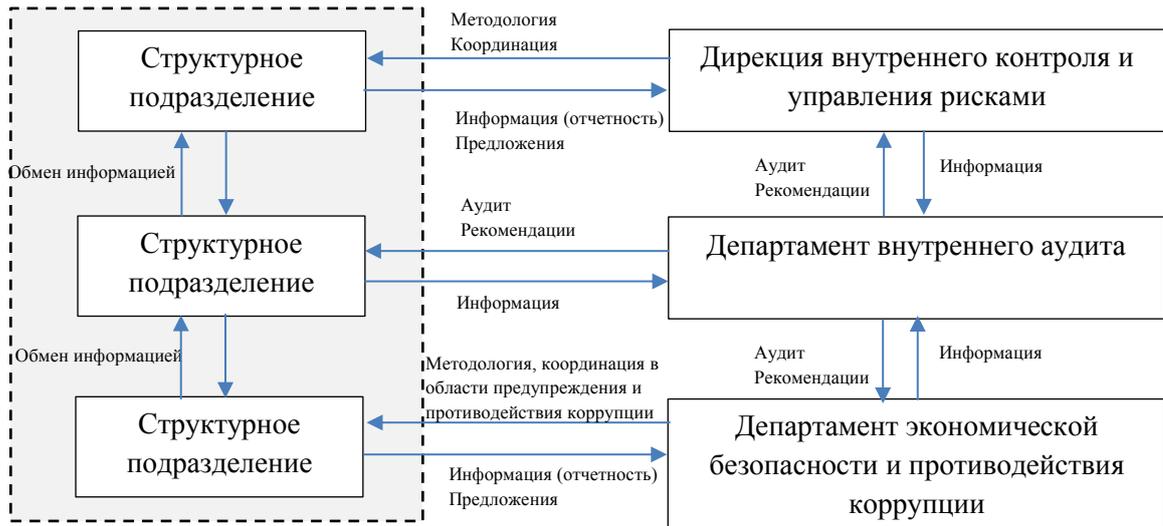
5. Взаимодействие в рамках системы внутреннего контроля

5.1. Взаимодействие между участниками системы внутреннего контроля на различных уровнях иерархии (вертикальное взаимодействие в рамках системы внутреннего контроля):



Вертикальное взаимодействие в рамках системы внутреннего контроля осуществляется с учетом норм, закрепленных в настоящем Положении и во внутренних документах, регулирующих деятельность участников системы внутреннего контроля.

5.2. Взаимодействие между структурными подразделениями Общества в рамках организации и осуществления системы внутреннего контроля (горизонтальное взаимодействие в рамках системы внутреннего контроля):



Горизонтальное взаимодействие в рамках системы внутреннего контроля осуществляется с учетом норм, закрепленных в настоящем Положении и во внутренних документах Общества, регламентирующих порядок взаимодействия структурных подразделений Общества в процессе внутреннего контроля.

5.3. Взаимодействие с внешними заинтересованными сторонами (с внешними органами контроля (надзора), внешними аудиторами, а также с иными внешними заинтересованными сторонами) по вопросам внутреннего контроля осуществляется в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и соответствующими нормативными документами Общества.

6. Основные этапы процесса системы внутреннего контроля.

Внутренний контроль является непрерывным и циклическим процессом в составе общей системы управления Обществом, включающим следующие основные этапы:

6.1. Построение контрольной среды процессов (направлений деятельности), разработка и внедрение контрольных процедур

6.1.1. Построение контрольной среды процессов (направлений деятельности), разработка и внедрение контрольных процедур, в т. ч.:

- оценка эффективности существующих процессов (проверка достаточности нормативных документов и контрольных процедур для предупреждения и предотвращения рисков, снижения рисков до уровня, не выше предпочтительного риска (риск-аппетита), или снижения последствий реализации рисков;

- разработка и внедрение с учетом выявленных рисков новых или изменение существующих контрольных процедур, осуществляемых на различных уровнях управления, в том числе разработка общих процедур контроля над корпоративными и технологическими автоматизированными системами. При разработке контрольных процедур учитываются условия внешней и внутренней среды, влияющие на деятельность Общества.

Контрольные процедуры должны непрерывно совершенствоваться и адаптироваться к изменениям внутренней и внешней среды;

– формализация контрольных процедур в нормативных документах Общества. Контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех процессах (направлениях деятельности) должны быть формализованы в нормативных документах Общества. При этом включаемые в нормативный документ формулировки контрольных процедур должны, по возможности, включать информацию об исполнителе контрольной процедуры (его должность), совершаемых им действиях в рамках осуществления контрольной процедуры, частоте выполнения контрольной процедуры, подлежащих контролю источниках информации, документах или объектах, а также о документах, подтверждающих факт выполнения контрольной процедуры. Информация о контрольных процедурах должна отражаться в матрицах контролей, порядок формирования которых устанавливается отдельным методологическим документом.

6.1.2. В рамках системы внутреннего контроля осуществляются превентивный, текущий и последующий контроль.

6.1.3. Виды контрольных процедур, применяемых Обществом:

- по времени осуществления: предотвращающие и выявляющие;
- по степени автоматизации: автоматизированные, полуавтоматические (ИТ-зависимые ручные) и ручные;
- по уровню значимости: ключевые и неключевые;
- по способу осуществления: авторизация (утверждение, санкционирование), верификация, сверка, разграничение полномочий (разделение обязанностей), меры по сохранности активов (физический контроль), процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, т.д.

6.1.4. Внутренний контроль направлен на недопущение закрепления за одним лицом полномочий по совершению контрольной процедуры и по контролю ее исполнения, а также на разграничение полномочий по осуществлению функций: инициирования, авторизации, исполнения, учета и контроля операций.

В случае если разграничение несовместимых полномочий (разделение несовместимых обязанностей) практически невозможно, необходима разработка альтернативных контрольных процедур.

6.1.5. Контрольные процедуры в области обработки информации должны обеспечивать полноту, правильность, достоверность и своевременность этой информации.

6.2. Выполнение контрольных процедур

6.2.1. На основании нормативных документов Общества, определяющих ожидаемые результаты и порядок осуществления процессов (направлений деятельности), реализуются контрольные процедуры, встроенные в процессы (направления деятельности) и текущую деятельность работников.

При этом должна быть установлена ответственность и подотчетность руководителя (или иного назначенного работника) блока / подразделения, в котором имеют место выявляемые риски, за осуществление контрольных процедур.

6.2.2. Контрольные процедуры должны быть своевременными, выполняться тщательно и последовательно компетентными работниками.

6.2.3. Результаты выполнения финансово-хозяйственных операций и контрольных процедур в Обществе должны надлежащим образом документироваться и сохраняться.

6.2.4. По результатам выполнения контрольных процедур рассматриваются вопросы о необходимости в корректирующих или других действиях, в том числе направленных на устранение выявленных отклонений, ошибок и злоупотреблений.

6.3. Оценка (мониторинг) эффективности контрольных процедур

6.3.1. Оценка (мониторинг) эффективности контрольных процедур включает:

- проверку эффективности дизайна контрольных процедур;
- проверку фактического выполнения контрольных процедур.

6.3.2. Оценка (мониторинг) эффективности контрольных процедур может осуществляться посредством непрерывных оценок и периодических оценок либо их комбинации.

6.3.3. Непрерывные оценки эффективности контрольных процедур представляют собой определенные рутинные, встроенные в процесс (направление деятельности) процедуры, осуществляемые в режиме реального времени для реагирования на изменяющиеся условия.

6.3.4. Периодические оценки эффективности контрольных процедур (оценки через определенные промежутки времени) могут проводиться руководителями блоков / структурных подразделений по курируемым ими процессам (направлениям деятельности), а также подразделением внутреннего аудита в рамках проведения внутренних аудитов.

6.4. Реагирование

6.4.1. В случае выявления недостатков по результатам проведения оценки (мониторинга) эффективности контрольных процедур должны осуществляться следующие основные действия:

- анализ характера и причин выявленных недостатков;
- проведение, при необходимости, дополнительной проверки или тестирования;
- определение приоритетов и составление плана устранения выявленных недостатков.

6.4.2. Контроль полноты и своевременности устранения выявленных недостатков осуществляется руководителями блоков / структурных подразделений Общества.

6.4.3. По результатам проведения оценки (мониторинга) эффективности контрольных процедур рассматриваются вопросы о необходимости совершенствования контрольных процедур.

7. Оценка эффективности системы внутреннего контроля.

7.1. Для гарантии того, что система внутреннего контроля эффективна и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, Общество периодически проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля на предмет соответствия целевому состоянию и уровню зрелости. Зрелость показывает, насколько система внутреннего контроля определена, управляема, контролируема и эффективна. Более высокий уровень зрелости свидетельствует о более эффективном состоянии системы внутреннего контроля.

7.2. Для оценки состояния (уровня зрелости) системы внутреннего контроля используются критерии, установленные Стандартом оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества.

7.3. Формы оценки эффективности системы внутреннего контроля:

- самооценка;
- внутренняя независимая оценка;
- внешняя независимая оценка.

7.4. Периодичность проведения оценки эффективности системы внутреннего контроля:

- непрерывные (постоянные) оценки;
- периодические оценки.

7.5. Самооценка эффективности системы внутреннего контроля конкретного процесса (направления деятельности) осуществляется руководителем блока / структурного подразделения, курирующим соответствующий процесс (направление деятельности).

В ходе самооценки оцениваются наличие и работа компонентов (элементов) внутреннего контроля в рамках курируемого процесса (направления деятельности).

Решение о периодичности самооценки (но не реже одного раза в год) принимается руководителем блока / структурного подразделения, курирующим соответствующий процесс (направление деятельности), с учетом быстроты изменений в курируемом процессе и в деятельности Общества, а также с учетом баланса между непрерывными и периодическими оценками.

7.6. Внутренняя независимая оценка эффективности системы внутреннего контроля осуществляется ежегодно Департаментом внутреннего аудита. Отчет внутреннего аудитора об эффективности системы внутреннего контроля доводится до сведения Совета директоров Общества (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту Совета директоров Общества). Информация о результатах внутренней независимой оценки

эффективности системы внутреннего контроля также приводится в составе годового отчета Общества.

7.7. Внешняя независимая оценка эффективности системы внутреннего контроля осуществляется внешним независимым консультантом не реже одного раза в год в зависимости от изменений в организационной деятельности и общего уровня развития, надежности и эффективности системы внутреннего контроля. Информация о результатах внешней независимой оценки предоставляется в Дирекцию внутреннего контроля и управления рисками и в Департамент внутреннего аудита.

7.8. Дирекция внутреннего контроля и управления рисками инициирует вынесение результатов внешней независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля на рассмотрение Правления Общества и Совета директоров Общества (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту Совета директоров Общества).

7.9. Непрерывные (постоянные) оценки эффективности контрольных процедур представляют собой осуществляемую руководителями блоков / структурных подразделений по курируемым ими процессам, работниками и руководством Общества оценку системы внутреннего контроля на постоянной основе в ходе повседневной деятельности с целью своевременного информирования руководителей соответствующего уровня о выявленных недостатках и принятии соответствующих мер по их устранению.

7.10. Непрерывные (постоянные) оценки встроены в функциональные направления деятельности (процессы) на разных уровнях управления Общества.

7.11. Периодические оценки эффективности контрольных процедур представляют собой осуществляемую через определенные промежутки времени оценку системы внутреннего контроля, отличаются по объему и частоте в зависимости от оценки рисков.

7.12. Периодические оценки эффективности контрольных процедур могут проводиться руководителями блоков / структурных подразделений по курируемым ими процессам (направлениям деятельности), а также Департаментом внутреннего аудита в рамках проведения внутренних аудитов.

8. Нормативное обеспечение деятельности Общества в области внутреннего контроля

8.1. Регламентация и нормативное обеспечение процесса внутреннего контроля осуществляется в Обществе посредством разработки и утверждения методологических документов по внутреннему контролю.

Термины и определения

Термин	Определение
Внутренний контроль	процесс, осуществляемый Советом директоров Общества, Ревизионной комиссией Общества, коллегиальным и единоличным исполнительными органами Общества, руководителями и работниками на всех уровнях управления Общества, направленный на обеспечение разумных гарантий достижения целей Общества.
Разумные гарантии (разумная уверенность)	концепция, согласно которой независимо от того, насколько хорошо разработан и функционирует внутренний контроль, он не может гарантировать достижение целей Общества. Это обусловлено ограничениями, присущими системе внутреннего контроля.
Система внутреннего контроля	совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для эффективного осуществления внутреннего контроля.
Эффективный внутренний контроль	процесс, обеспечивающий разумную уверенность в достижении целей Общества. Для этого необходимо, чтобы каждый из пяти компонентов внутреннего контроля и соответствующие принципы были в наличии и работали, а также чтобы пять компонентов внутреннего контроля функционировали совместно.
Имеются в наличии и работают	заключение о том, что компоненты и соответствующие принципы внутреннего контроля использовались при разработке дизайна и внедрении системы внутреннего контроля для достижения поставленных целей. «Работают» означает заключение о том, что компоненты и соответствующие принципы по-прежнему существуют и используются в управлении системой внутреннего контроля для достижения поставленных целей.
Совместное функционирование	заклучение о том, что все пять компонентов внутреннего контроля взаимозависимы и совместно снижают до приемлемого уровня риски недостижения конкретной цели.
Внешняя среда	внешние условия, в которых Общество работает и достигает своих целей, связанные с культурной, социальной, политической, законодательной, регулирующей, экономической, природной, конкурентной и иными сферами на международном, национальном, региональном или местном уровне, ключевыми критериями и тенденциями, которые могут

	воздействовать на достижение целей Общества, а также с взаимоотношениями с внешними заинтересованными сторонами, восприятием ими риска и значимостью для Общества этих внешних заинтересованных лиц.
Внутренняя среда	внутренние условия, в которых Общество работает и достигает своих целей, включая управление, организационную структуру, обязанности и подотчетность, ключевые политики, цели и задачи, а также стратегию их достижения, ресурсные возможности Общества и знания, информационные процессы, информационные потоки и процессы принятия решений, взаимоотношения с внутренними заинтересованными сторонами, восприятие ими риска и значимостью для Общества этих внутренних заинтересованных лиц, культуру организации, стандарты, руководящие принципы и иные документы, регламентирующие деятельность Общества по различным аспектам.
Контрольная среда	совокупность стандартов, процессов и структур, которые являются основой для осуществления внутреннего контроля и управления рисками в Обществе.
Управление рисками	скоординированные действия, осуществляемые органами управления, работниками Общества и другими заинтересованными сторонами, по управлению Обществом с учетом риска.
Контрольная процедура (мероприятие контроля, процедура внутреннего контроля)	действия, установленные политиками и процедурами, которые помогают обеспечить исполнение указаний и решений органов управления Общества по снижению рисков, препятствующих достижению целей.
Информация и коммуникации	информация необходима Обществу для организации системы внутреннего контроля и управления рисками; коммуникация представляет собой непрерывный, итеративный процесс предоставления и получения необходимой информации и информационного обмена.
Процедуры мониторинга	действия, направленные на подтверждение наличия и функционирования пяти компонентов системы внутреннего контроля и управления рисками, включая средства контроля, обеспечивающие реализацию принципов в рамках каждого компонента, с использованием непрерывных (постоянных) оценок, периодических (отдельных) оценок, либо их комбинации.

Субъекты системы внутреннего контроля	участники процесса внутреннего контроля.
Объекты внутреннего контроля	производственная, финансово-хозяйственная и иная деятельность Общества, активы, обязательства, бухгалтерская и иная отчетность.
Заинтересованная сторона	лицо или организация, которые могут воздействовать или на которые могут воздействовать, или которые считают, что на них влияет какое-нибудь решение или деятельность.
Курируемый процесс (направление деятельности)	функциональная область деятельности Общества, ответственность за организацию и координацию / осуществление которой возложена на руководителя блока/ руководителя структурного подразделения нормативными документами Общества / положением о структурном подразделении.
Превентивный (предварительный) контроль	контроль, предназначенный для предотвращения отклонений, ошибок и злоупотреблений, выполняемый до фактического начала процесса (операции).
Текущий контроль	контроль, предназначенный для своевременного выявления и немедленного предотвращения или устранения отклонений, ошибок и злоупотреблений, выполняемый в режиме реального времени в ходе осуществления рутинных, встроенных в процесс (направление деятельности) процедур.
Последующий контроль	контроль, предназначенный для выявления и устранения отклонений, ошибок и злоупотреблений.
Дизайн контрольной процедуры	запланированный порядок осуществления контрольной процедуры (в отличие от фактического выполнения контрольной процедуры).
Автоматизированные контрольные процедуры	контрольные процедуры, осуществляемые автоматизировано, без участия исполнителя (выбор значений из фиксированного перечня, автоматизированная проверка разрядов номера счета, использование контрольных сумм для контроля полноты передачи данных между системами, т.д.).
Полуавтоматические (ИТ-зависимые ручные) контрольные процедуры	контрольные процедуры, осуществляемые автоматизировано, но с участием исполнителя.
Ручные контрольные процедуры	контрольные процедуры, осуществляемые исполнителем без использования ИТ-систем.
Выявляющие	процедуры, задачей которых является выявление

контрольные процедуры	отклонений, ошибок и злоупотреблений.
Предотвращающие (предупредительные) контрольные процедуры	контрольные процедуры, задачей которых является предотвращение отклонений, ошибок и злоупотреблений, которые могут возникнуть.
Ключевые контрольные процедуры	процедуры, при отсутствии которых ошибки и нарушения не были бы идентифицированы через другие средства контроля.
Неключевые контрольные процедуры	процедуры, при отсутствии которых ошибки были бы идентифицированы другими средствами контроля.
Матрица контролей (матрица рисков и контрольных процедур)	форма записи информации о контрольных процедурах, используемая для документирования системы внутреннего контроля процессов Общества.